

Số: *5084* /CT-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày *15* tháng *4* năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Kovina Elecon

Địa chỉ: *Tầng 12A, tòa nhà Handico, khu ĐTM Mỹ Trì Hạ, đường Phạm Hùng, Quận Nam Từ Liêm, Hà Nội; MST: 0103991715*

Trả lời công văn số 01/2017/KOVINA-GTGT ngày 27/3/2017 của Công ty TNHH Kovina Elecon (sau đây gọi là Công ty) hỏi về thuế GTGT, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế Giá trị gia tăng:

+ Tại khoản 20 Điều 4 có định nghĩa khu phi thuế quan:

"Khu phi thuế quan bao gồm: khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất, kho bảo thuế, khu bảo thuế, kho ngoại quan, khu kinh tế thương mại đặc biệt, khu thương mại - công nghiệp và các khu vực kinh tế khác được thành lập và được hưởng các ưu đãi về thuế như khu phi thuế quan theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ. Quan hệ mua bán trao đổi hàng hóa giữa các khu này với bên ngoài là quan hệ xuất khẩu, nhập khẩu."

+ Tại Điều 9 quy định về thuế suất 0%:

"1. Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài và ở trong khu phi thuế quan; vận tải quốc tế; hàng hóa, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT khi xuất khẩu, trừ các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% hướng dẫn tại khoản 3 Điều này."

Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu là hàng hóa, dịch vụ được bán, cung ứng cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam; bán, cung ứng cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan; hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho khách hàng nước ngoài theo quy định của pháp luật."

...b) Dịch vụ xuất khẩu bao gồm dịch vụ cung ứng trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam; cung ứng trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở trong khu phi thuế quan và tiêu dùng trong khu phi thuế quan."

...2. Điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

...b) Đối với dịch vụ xuất khẩu:

- Có hợp đồng cung ứng dịch vụ với tổ chức, cá nhân ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan;

- Có chứng từ thanh toán tiền dịch vụ xuất khẩu qua ngân hàng và các chứng từ khác theo quy định của pháp luật;”.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty kí hợp đồng với Công ty Samsung C&T Corporation ở Hàn Quốc để thực hiện dịch vụ sửa chữa, bảo trì hạng mục điện cho Công ty Samsung Electronics Việt Nam nằm trong khu chế xuất, giá trị hợp đồng sẽ do Công ty Samsung C&T Corporation trực tiếp thanh toán qua Ngân hàng thì đây là hoạt động xuất khẩu được áp dụng thuế suất 0% nếu đáp ứng các quy định tại khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 1 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty được biết và thực hiện. ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra số 1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6/3)

